**Republika Hrvatska**

**Ličko-senjska županija**

**Grad Gospić**

**Osnovna škola dr. Jure Turića**

**Miroslava Kraljevića 15, Gospić**

**OIB: 81152039635**

MB: 03315550

Šifra: 09-026-001

RKDP: 08738

RAZINA: 31

E-mail: ured@os-jturic-gospic.skole.hr

Tel.: 053/560-142

KLASA: 400-04/24-01/2

URBROJ: 2125-19-01-24-01

Gospić, 21. ožujak 2024.g.

**PREDMET: Obrazloženje Izvještaja o izvršenju financijskog plana za 2023.g**

* za razdoblje 01.01.2023. – 31.12.2023.

##### Obveza izrade godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskih korisnika čl.81 Zakona o proračunu NN 144/2021 (27.12.2021.) prema pravilniku NN 85/2023 (24.7.2023.), Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana koji nam pokazuje jesu li sredstva utrošena sukladno donesenom financijskom planu i proizlazi kako njegov sadržaj mora biti u skladu s podacima iskazanim u planu posebice jer su podaci iz izvještaja o izvršenju financijskih planova proračunskog korisnika dio izvještaja o izvršenju JLP(R)S.

Slijedom gore navedenog Izvještaj o izvršenju financijskog plana Osnovne škole dr. Jure Turića,

sastoji se od:

* I. Opći dio -Sažetak

 -Račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji

 -Rashodi i prihodi prema izvoru

 -Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

 -Račun financiranja

 -Račun financiranja prema izvoru

* II. Posebni dio -Izvještaj po programskoj klasifikaciji
* Obrazloženje

Obvezno je sastavljanje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja. Kako bi potvrdno odgovorili na pitanje br. 62. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Izvještaj o izvršenju financijskog plana usvaja Školski odbor te se dostavlja osnivaču gradu Gospiću.

1. **OPĆI DIO**

SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Oznaka** | **Ostvarenje/Izvršenje 2022. (1)** | **Izvorni plan -(2.)** | **Tekući plan -(3.)** | **Ostvarenje/Izvršenje 2023.(4.)** | **Indeks 4./1. (5.) %** | **Indeks 4./3. (6.) %** |
| **6 Prihodi poslovanja** | 2.543.905 | 2.569.991,00 | 3.010.093 | 3.051.603 | 120 | 101 |
| **7 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** | 81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
|  **PRIHODI UKUPNO** | **2.543.986** | **2.569.991,00** | **3.010.093** | **3.051.603** | **120** | **101** |
| **3 Rashodi poslovanja** | 2.462.090 | 2.479.698,00 | 2.848.518 | 2.870.219 | 117 | 101 |
| **4 Rashodi za nabavu nefinancijske imovine** | 85.327 | 90.293,00 | 161.575 | 161.243 | 189 | 100 |
| **RASHODI UKUPNO** | **2.547.417** | **2.569.991,00** | **3.010.093** | **3.031.462** | **119** | **101** |
| **Razlika - višak/manjak** | -3.431 | 0,00 | 0,00 | 20.141 | -587 |   |

Tablica 1. SAŽETAK RAČUNA PRIHODA I RASHODA

U tablici kako je navedeno, prikazani su ostvareni ukupni prihodi i rashodi na dan 31.12.2023. godine, prihodi u iznosu 3.051.603 eura, a ostvareni rashodi na dan 31.12.2023.godine iznose 3.031.462 eura što je za 20 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Planirani rashodi tekućeg plana za 2023. godinu iznose 3.010.093 eura a ostvareno je 3.031.462 eura te je iz Izvještaja vidljivo da je to ostvarenje od 101 % planiranih rashoda u skladu s financijskim planom.

Planirani prihodi za 2023. godinu iznose 3.010.093 eura a ostvareno je 3.051.603 eura te je iz Izvještaja vidljivo da je to ostvarenje od 101 % planiranih prihoda, što je u skladu s godišnjem izvršenjem financijskog plana za 2023.godinu.

Godišnji Izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2023.godinu Osnovne škole dr. Jure Turić pokazuje da su sredstva utrošena u skladu s podacima iskazanim u planu s manjim odstupanjima.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA EKONOMSKOJ KLASIFIKACIJI

Grafikon 1. Prikaz prihoda prema ekonomskoj klasifikacije za razdoblje do 31.12.2023.

Iz grafikona 1. možemo zaključiti da najviše ostvarenih prihoda je iz ekonomske klasifikacije 63 odnosno **Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna** te je vidljivo nešto veće izvršenje u 2023.godinu u odnosu na isto razdoblje 2022.godine, razlog tome je i porast plaća zaposlenika.

Grafikon 2. Rashodi prema ekonomskoj klasifikaciji

Iz grafikona 2. je vidljivo najviše rashoda ostvareno iz razreda 31 računskog plana odnosno **Rashodi za zaposlene** odnosno trošak plaće za zaposlenike Osnovne škole dr. Jure Turića. U 2023.godini ostvareno je više rashoda nego u istom razdoblju prošle godine.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA PREMA IZVORIMA FINANCIRANJA

Grafikon 3. Prihodi ukupno po izvorima

U godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana za 2023.godinu ostvareno i planirano je najviše prihoda iz Izvora 5 Pomoći, tekuće pomoći proračunskom korisniku te prijenos EU sredstava. Za 19,95 % je ostvareno više prihoda u 2023.godini u odnosu na 2022.godinu.

Iz Izvora 4 je ostvareno 32% manje prihoda u 2023.godini u odnosu na 2022.godinu razlog tome su prihodi školske kuhinje koje su snosili roditelji za prehranu učenika koju u 2023.godini u potpunosti podmiruje MZO.

Grafikona 4. Rashodi ukupno po izvorima

U izvještaju o izvršenju financijskog plana, kao i prihoda , najviše je rashoda ostvareno iz izvora 5 Pomoći, više nego u 2022.godinu. Rashoda kao i prihoda iz izvora 4 Prihodi za posebne namjene to su prihodi od školske kuhinje, produženog boravka te glazbene škole, su manji u odnosu na 2022.godinu iz razloga što nam troškove školske kuhinje u potpunosti snosi MZO i EU projekt za prehranu svih učenika osnovne škole a ti prihodi odnosno rashodi su prikazani u izvoru 5 Pomoći.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA PREMA FUNKCIJSKOJ KLASIFIKACIJI

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **BROJČANA OZNAKA I NAZIV** | **IZVRŠENJE 2022.**  | **TEKUĆI PLAN 2023.** | **IZVRŠENJE 2023.** | **INDEKS\*\*** |
| **1** | **2** | **4** | **5** | **7=5/4\*100** |
| **UKUPNI RASHODI** | **2.547.417,00**  | **3.010.093,00**  | **3.031.462,00**  | 100,71 |
| **09 Obrazovanje** | **2.547.417,00**  | **3.010.093,00**  | **3.031.462,00**  | 100,71 |
| *091 Predškolsko i osnovno obrazovanje* | 2.547.417,00  | 3.010.093,00  | 3.031.462,00  | 100,71 |
| *0912 Osnovno obrazovanje* | 2.547.417,00  | 3.010.093,00  | 3.031.462,00  | 100,71 |

Tablica 2. Rashodi prema funkcijskoj klasifikaciji

Iz izvještaja o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji pod oznakom 0912 Osnovno obrazovanje vidljivi su povećani rashodi za 19% u 2023.godinu u odnosu na 2022.godinu, te manja odstupanja u rashodima u odnosu na tekući plan 2023.godine.

RAČUN FINANCIRANJA

U 2023.godni nije bilo primitaka od financijske imovine i zaduživanja tj dionica kao u 2022.godini, pa taj prihod kao i rashod nismo niti imali u planu ni u izvršenju.

Isto se odnosi i za račun financiranja prema izvoru, kojeg smo iz izvora 8.3 Primici od prodaje dionica PK imali u samo 2022.godini.

1. **POSEBNI DIO**

Posebni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana proračunskog korisnika sadrži izvršenje rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Izvršenje 2023. godine :

**PO Glavni program: Školstvo** Iznosu u 2023.godini 3.031.462 eura

**Program 0101** Iznosu u 2023.godini 411.183

**Aktivnost A100001** Materijalni rashodi po zakonskom standardu iznose 325.739 eura odnosno s Kapitalnim projektom 100001 Opremanje škola po zakonskom standardu u iznosu od 16.449 eura te Kapitalni projekt 100002 Dodatna ulaganja na objektima OŠ po zakonskom standardu u iznosu od 68.996 eura. Ukupni rashodi za 2023.godinu za Program 0101 Zakonske obveze u osnovnom školstvu uvećani su za 15 % više u odnosu na izvorni plan 2023. Povećanje troškova je vidljivo na kapitalnim projektima iz izvora 5.Pomoći i izvora 1.Opći prihodi za dovršenje uređenja sanitarnih čvorova u matičnoj školi te za prijevoz učenika.

**Program 0102** Iznosi u 2023.godini 2.620.279

**Aktivnost A100001** Glazbena škola iznosi 10.521 eura rashoda, više u odnosu na izvorni plan 2023.godine iz razloga što su se prihodi uvećali te samim tim i rashodi za materijalne rashode, no samo 5% odstupanja od tekućeg plana.

**Aktivnost A100002** Produženi boravak-program produženog boravka se financira iz općih prihoda i primitaka, prihoda od poreza te prihoda za posebne namjene za prehranu učenika koje doznačuju roditelji prema ugovoru te dio prehrane se financira iz MZO-a. Iz tog razloga su nam vlastiti prihodi i rashodi manji u odnosu na isto razdoblje 2022.godine te u odnosnu na izvorni plan. Sredstva za dva učitelja i jednog kuhara doznačava Grad Gospić i izvora 1. te su nam rashodi u potpunosti u skladu s tekućim planom 2023.godine.

**Aktivnost A100006** Plaće u prosvjeti-državni proračun. Škola kao proračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave financira plaće i naknade iz sredstava MZO-a. U 2023.godini bilježimo porast od 12% zbog povećanja plaća (bruto) u odnosu na izvorni plan 2023.godine.

**Aktivnost A100007** Školska kuhinja Osnovne škole dr. Jure Turića. Na temelju Odluke o kriterijima i načinima (NN 156/2022) sufinanciranje troškova prehrane svih učenika osnovne škole za drugo polugodište 2022./2023. i školsku godinu 2023./2024. doznačava MZO-a. Iz tog razloga uvećani su rashodi za namirnice iz izvora 5. dok su smanjeni iz izvora 4.

**Aktivnost A100009** Gradska sportska dvorana ima vlastite prihode od naplate najma dvorane za rekreativce koji se namjenski troše za održavanje dvorane, rashodi su uvećani u odnosu na 2022.godinu kao i prihodi jer je više naplaćenih sredstava od najma. Do 01.04.2023. Gradska športska dvorana je bila mobilizirana po nalogu MUP-a, Ravnateljstva civilne zaštite za potrebe smještaja izbjeglog stanovništva s područja Ukrajine u Ličko-senjsku županiju iz tog razloga uvećani su rashodi iz izvora 5.3 i 5.7 Tekuće pomoći u odnosu na izvorni plan 2023.godine.

**Aktivnost A100010** Sufinanciranje prijevoza TUR iz izvora tekućih pomoći proračunskom korisniku. MZO doznačava sredstva za prijevoz učenika s teškoćama, koji se isplaćuju na račun roditelja, te posebna nastavna sredstva i pomagala za školovanje učenika s teškoćama. Rashodi su uvećani zbog većeg broja učenika s teškoćama u razvoju u odnosu na prethodnu godinu.

**Tekući projekt T100002** Redovna djelatnost škole izvan standarda. Grad Gospić doznačava sredstva na račun škole za naknadu članovima školskog odbora iz izvora 1. , prihodi od poreza. Vlastiti prihodi OŠ Gospić su utrošeni za potrebe redovnog poslovanja.

U tekućem projektu redovne djelatnosti škole izvan standarda su vidljivi rashodi učeničke zadruge „Vodarica Marta“ koja se financira iz vlastitih sredstava, te rashodi školske knjižnice za literaturu iz prihoda za posebne namjene.

Iz Izvora 5.Tekuće pomoći vidljivi su rashodi za dodatna ulaganja na građevinskom objektu odnosno sanaciju sanitarnih čvorova Odlukom o odabiru projekata Ministarstva regionalnoga razvoja i fondova Europske unije za Program ulaganja u zajednicu odobreno je financiranje.

**Tekući projekt T10003** Ostale aktivnosti i projekti (vannastavni) . Grad Gospić doznačava sredstva za program javnih potreba, nastava u prirodi te članarinu EKO školi.

Rashodi Županijskih stručni vijeća su uvećani iz razloga provedbe županijskih stručnih skupova i tekuće donacije za higijenske potrepštine učenicama osnovne škole.

Te i izvora 5. imamo uvećana rashode za mjeru pripravništvo, plaća jedne zaposlenice.

**Tekući projekt T100005** Korak prema jednakosti (MZOS-EU). U projektu „Korak prema jednakosti“ za školsku godinu 2022./23. zaposleno je 13 pomoćnika u nastavi koji pružaju stručnu pomoć u radu učenika s teškoćama u razvoju dok je za prvo polugodište 2023./2024. školske godine zaposleno 15 pomoćnika u nastavi što je za 2 zaposlenika više u odnosu na prošlu školsku godinu te je iz tih razloga vidljivo uvećanje rashoda. Sredstva za rashode poslovanja financirana su iz izvora 5. prijenosa sredstava EU odobrenih od strane MZO te 10,527581 % sredstava iz ostalih općih prihoda iz izvora 1. doznačenih od osnivača Grada Gospića.

**Tekući projekt T100007** Shema školskog voća i povrća, projekt koji provodi Grad Gospić za zasebni obrok voća/povrća ili mlijeka/mliječnih proizvoda, vidljivo je umanjenje rashoda iz razloga što smo u ovoj školskoj godini imali samo konzumaciju voća/povrća ali ne i mlijeka/mliječnih proizvoda kao u prethodnoj godini, te je projekt završio s 30.06.2023.godine.

**Tekući projekt T100008** U zagrljaju zdrave prehrane. Preko projekta „U zagrljaju zdrave prehrane 7“ učenici koji su zadovoljili kriterije s područja grada Gospića osigurana im je besplatna prehrana, dio prehrana u 2022.godni je financirao grad Gospić iz izvora 1. te su nam ta sredstva doznačena i utrošena u 2023.godini.

Od prvog polugodišta 2023./2024. školske godine nismo više u navedenom projektu jer prehranu za sve učenike financira MZO te su iz tog razloga sredstva umanjena u tekućem planu 2023.godine.

**Tekući projekt T100009** Udžbenici - U 2023.godini je realizirana nabava udžbenika za školsku godinu 2023./2024. za koju su i ove godine odobrena sredstva iz Državnog proračuna, očekivani rashodi/prihodi u skladu s financijskim planu.

**Tekući projekt T100013** Projekt Lički suvenir i Čuvar baštine

U ovom izvještajnom razdoblju doznačena su nam sredstva za projekte koje provode učitelji Osnovne škole dr. Jure Turića za projekt Čuvari baštine: „Lička kapa“ i „Od ovce do tkanice“ te projekt Učeničke zadruge Vodarica Marta „Lički suvenir“. Projekt u potpunosti financira Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

Voditelj računovodstva: Ravnatelj:

Ana Brkljačić, bacc.oec. Ivica Radošević, dipl.učitelj

 Predsjednica školskog odbora

Antonija Rosandić